

ST 该云

NEEQ : 832435

该云（上海）科技股份有限公司

半年度报告

——2021——

公司半年度大事记

事件描述

因以前年度应收账款回款延迟，及 2019 年因江苏溧阳昭融电子有限公司应付货款的诉讼导致公司账户冻结，且公司大部分员工已陆续离职，至今公司经营处于停滞状态。经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，截止 2020 年 12 月 31 日，该云（上海）科技股份有限公司报表未分配利润累计金额 -26,108,220.23 元。公司未弥补亏损为-26,108,220.23 元，超过实收股本总额 17,900,000 元。2021 年 4 月 29 日公司发布《关于未弥补亏损超过实收资本总额的公告》（公告编号:2021-10）。

事件描述

该云（上海）科技股份有限公司于 2021 年 5 月 21 日召开了 2020 年年度股东大会，公司 2020 年年度股东大会未聘请到律师现场见证和出具法律意见书。公司于 2021 年 5 月 21 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台发布了《关于 2020 年年度股东大会未聘请律师见证的提示性公告》（公告编号:2021-12），同日主办券商国融证券也发布了风险提示性公告。

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	12
第五节	股份变动和融资	15
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第七节	财务会计报告	19
第八节	备查文件目录	75

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人陈卫平、主管会计工作负责人毛启华及会计机构负责人（会计主管人员）陈卫平保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
流动资金不足的风险	因以前年度应收账款回款延迟，报告期内已经计提坏账，及2019年因江苏溧阳昭融电子有限公司应付货款的诉讼导致公司账户冻结，至今公司无法正常经营，如果未来公司流动资金状况未得到有效改善，公司将面临经营状况继续恶化的风险。
核心技术人员流失风险	公司以新型的LED驱动研发为主，作为技术密集型企业，稳定的技术团队对公司的持续发展至关重要。报告期内，由于公司业务停滞，公司的核心技术人员部分离职。如公司不能继续正常开展业务公司将会面临核心技术人员全部流失的风险。
持续经营能力的风险	公司自2018年12月以来，由于公司账户涉及诉讼被冻结，及应收账款汇款延迟等因素，造成公司业务停滞，公司本期仍没有能力解决目前的债务及恢复正常生产经营，如公司不能采取有效措施改善公司经营情况，公司仍将面临不具备持续经营能力的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	释义
------	----

公司、本公司	指	该云（上海）科技股份有限公司
股东大会	指	该云（上海）科技股份有限公司股东大会
董事会	指	该云（上海）科技股份有限公司董事会
监事会	指	该云（上海）科技股份有限公司监事会
元，万元	指	人民币元，万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《该云（上海）科技股份有限公司章程》
《新会计准则》	指	财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
主办券商、券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
俪德光电	指	公司全资子公司，全称上海俪德光电科技有限公司
GS 认证	指	以德国安全法（GPGS）为依据，按照欧盟统一标准 EN 认证或德国工业标准 DIN 进行检测的一种自愿性认证，是欧洲市场公认的德国安全认证标志
报告期、本期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日
上期、上年同期	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日
上年期末	指	2020 年 12 月 31 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	该云（上海）科技股份有限公司
英文名称及缩写	GaiYun(ShangHai)Technology Co.,Ltd -
证券简称	ST 该云
证券代码	832435
法定代表人	毛启华

二、 联系方式

董事会秘书	陈卫平
联系地址	上海漕河泾开发区松江高科技园莘砖公路 518 号 42 幢 202 室
电话	021-67763139
传真	021-67763135
电子邮箱	xj@leadesco.com.cn
公司网址	www.leadesco.com.cn
办公地址	上海漕河泾开发区松江高科技园莘砖公路 518 号 42 幢 202 室
邮政编码	201612
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2009 年 2 月 18 日
挂牌时间	2015 年 5 月 11 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-电气机械及器材制造业（C38）-照明器具制造（C387） -照明灯具制造（C3872）
主要业务	LED 芯片研发销售
主要产品与服务项目	LED 交流直接驱动技术研发及相关应用照明产品生产和销售
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	17,900,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	控股股东为（陈卫平）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈卫平），一致行动人为（张高柏）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91310000684092494R	否
注册地址	上海漕河泾开发区松江高科技园 莘砖公路 518 号 42 幢 202 室	否
注册资本（元）	17,900,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国融证券
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	国融证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	0.00	0.00	0.00%
毛利率%	-	-	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,349,102.07	-2,315,374.09	-41.73%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,349,102.07	-2,315,971.23	-41.75%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.00%	0.00%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.00%	0.00%	-
基本每股收益	-0.08	-0.13	-38.46%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	9,177,025.14	10,416,927.21	-11.90%
负债总计	16,652,879.62	16,543,679.62	0.66%
归属于挂牌公司股东的净资产	-7,475,854.48	-6,126,752.41	22.02%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.42	-0.34	22.02%
资产负债率%（母公司）	155.40%	140.58%	-
资产负债率%（合并）	181.46%	158.82%	-
流动比率	14.68%	18.35%	-
利息保障倍数	0	0	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	52,826.99	483.99	10,814.89%
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	-	-	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.90%	-16.86%	-
营业收入增长率%	-	-	-
净利润增长率%	-41.73%	-4.23%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

自经营以来，公司主营业务模式为自身研发 LED 芯片技术，生产 LED 交流直接驱动核心技术芯片产品，以及基于多年合作的客户资源，采取 OEM 模式进行交流直接驱动照明产品的生产，将产品的生产环节委托外协厂家完成，从而集中资源进行技术研发和市场开发。公司采取这种模式有利于充分发挥公司研发技术优势，不断研发出新的技术和产品，保持公司在交流直接驱动技术领域的领先优势，进而扩大公司的销售规模。公司采取 OEM 的模式进行生产，即公司根据客户提供的产品规格、型号、样品等，结合公司研发的 LED 交流直接驱动 IC 芯片，组织外协厂家生产客户指定产品。通过 OEM 的商业模式，公司得以集中资源进行技术研发和市场开拓，提升了公司的研发水平和产品销售规模。公司的盈利模式主要为销售产品取得收入，利润来源主要来自于产品销售价格减去以原材料采购、外协加工服务价格为基础计算的生产成本及其他成本，例如管理费用、销售费用等，从而获得一定比例的合理利润。

（二） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	57,439.56	0.63%	4,612.57	0.04%	1,145.28%
应收账款	107,321.40	1.17%	654,543.17	6.28%	-83.60%
预付账款	44,214.37	0.48%	44,214.37	0.42%	0.00%
其他应收款	153,997.42	1.68%	250,445.87	2.40%	-38.51%
存货	1,855,195.49	20.22%	1,855,195.49	17.81%	0.00%
其他流动资产	226,820.18	2.47%	226,820.18	2.18%	0.00%
固定资产	149,635.20	1.63%	154,634.84	1.48%	-3.23%
无形资产	6,582,401.52	71.73%	7,226,460.72	69.37%	-8.91%
其他应付款	12,620,810.10	137.53%	12,511,610.10	120.11%	0.87%
总资产	9,177,025.14		10,416,927.21		-11.90%

项目重大变动原因：

1、货币资金:本期期末货币资金余额 57,439.56 元, 上年期末货币资金余额 4,612.57 元, 现金增加是由于向关联方借款。

2、固定资产:本期期末固定资产 149,635.20 元, 上年期末固定资产 154,634.84 元, 固定资产余额减少主要因为本期计提固定资产折旧。

3、无形资产:本期期末无形资产 6,582,401.52 元, 上年期末无形资产 7,226,460.72 元, 无形资产减值是因为计提无形资产摊销。

4、其他应收款:本期期末其他应收款 153,997.42 元, 上年期末其他应收款 250,445.87 元, 其他应收款减少主要是因为本期公司业务基本处于停滞状态, 无销售收入, 计提坏帐所致。

5、应收账款: 本期期末应收账款 107,321.40 元, 上年期末应收账款 654,543.17 元, 应收账款减少主要是因为计提应收账款坏帐所致。

2、 营业情况与现金流量分析

适用 不适用

单位: 元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
经营活动产生的现金流量净额	52,826.99	-	483.99	-	10,814.89%
投资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	0%
筹资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	0%

项目重大变动原因:

经营活动产生的现金流量增加是由于向关联方借款。

三、 非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
非经常性损益合计	0.00
所得税影响数	-
少数股东权益影响额(税后)	-
非经常性损益净额	0.00

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

根据财政部于 2018 年 12 月 7 日修订发布的《企业会计准则第 21 号—租赁》(财会〔2018〕35 号)的相关规定和要求, 本公司决定自 2021 年 1 月 1 日起执行新的租赁准则, 根据新旧准则衔接规定, 不涉及对公司以前年度的追溯调整。执行新租赁准则对公司财务状况、经营成果、现金流量不会产生重大影响,

不存在损害公司及股东利益的情形。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海佰德光电科技有限公司	子公司	照明电器、电子产品的销售	100,000.00	2,506,049.24	-895,142.09	0.00	-65,780.95

(二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	□是 √否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	√是 □否	四.二.(四)
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁		3,533,609.91	3,533,609.91	-47.27%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
溧阳昭融电子有限	该云(上海)科技股份	2019年2月21日江苏省	是	3,533,609.91	是	该云(上海)科技股份有	2020年4月22日

公司	有限公司	<p>溧阳市人民法院作出的 (2018)苏0481民初8997号民事调解书, 判决结果如下: (一) 被告该云(上海)科技股份有限公司尚欠原告溧阳市昭融电子有限公司货款人民币3,533,609.91元; 于2019年6月30日前归还原告货款人民币2,000,000.00元, 于2019年9月30日前归还原告货款人民币1,533,609.91元; 如有任一期未按期足额履行, 原告有权就货款未支付部分及利息(自2017年8月1日起至实际给付之日止, 按照年利率6%)申请执行; (二) 被告陈卫平对被告该云(上海)科技股份有限公司的上述欠款承担连带清偿责任。(三) 原</p>			<p>限公司 2020年4月22日, 发布了《关于收到执行裁定书和执行通知书的公告》(公告编号: 2020-003), 《执行裁定书》相关内容: 江苏溧阳人民法院依据《中华人民共和国民事诉讼法》第二百四十条、第二百四十二条、第二百四十三条、第二百四十四条之规定, 裁定如下: (一) 被执行人该云(上海)科技股份有限公司、陈卫平在(2020)苏0481执1405号执行通知书指定的期限履行义务; (二) 拒不履行的, 冻结、划拨被执行人该云(上海)科技股份有限公司、陈卫平的银行存款4,069,649.34元或扣留、提取其同等数额的收入或查封、扣押其同等价值的其他</p>	
----	------	--	--	--	--	--

		告自愿放弃其他诉讼请求。 (四) 案件受理费 37,331.00元, 减半收取 18,666.00元, 保全费 5,000.00元, 合计 23,666.00元, 由被告该云(上海)科技股份有限公司负担。				财产。《执行通知书》相关内容: 根据江苏溧阳市人民法院执行通知书, 2020 苏 0481 执 1405 号, 责令公司于收到执行通知书 3 日内履行以下义务: (1) 缴纳执行款 4,069,649.34 元; (2) 负担申请执行费 43,096.00 元; (3) 承担利息及加倍支付迟延履行期间的债务利息或迟延履行金。	
总计	-	-	-	3,533,609.91	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响:

本次执行将对公司本期及期后生产经营造成重大影响, 因公司 2019 年已经因此次诉讼事项造成公司账户冻结、生产经营处于停滞状态。目前诉讼执行期已过, 账户已解封, 但公司仍无力偿还相关欠款及诉讼费, 如公司短期内无法解决资金问题, 公司将面临摘牌风险。

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(四) 失信情况

由于公司与昭融电子有限公司买卖合同纠纷一案, 2018(苏)0481 民初 8997 号民事调解书已发生法律效力, 昭融电子有限公司向法院申请强制执行, 根据(2020)苏 0481 执 1405 号限制消费令, 公司于 2020 年 4 月 7 日被列入失信被执行人名单, 鉴于公司账户冻结 2 年刚刚解封, 公司还未恢复生产经营, 上述法律文书确定的支付义务能否履行、公司失信被执行人身份能否撤销尚存在不确定性。公司实际控制人陈卫平未能履行 2018(苏)0481 民初 8997 号民事调解书中所确定的义务, 昭融电子有限

公司向法院申请强制执行，根据（2020）苏 0481 执 1405 号限制消费令于 2020 年 4 月 7 日被列入失信被执行人名单，陈卫平正在积极沟通债权人并组织筹措资金争取尽快达成和解，向法院争取撤销失信被执行人名单情形。公司将督促进度，及时向投资者通报进度情况，维护公司股东合法权益。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	8,629,000	48.21%	-	8,629,000	48.21%
	其中：控股股东、实际控制人	2,696,000	15.06%	-	2,696,000	15.06%
	董事、监事、高管	490,000	2.73%	-	490,000	2.73%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	9,271,000	51.79%	-	9,271,000	51.79%
	其中：控股股东、实际控制人	8,085,000	45.17%	-	8,085,000	45.17%
	董事、监事、高管	1,050,000	5.87%	-	1,050,000	5.87%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		17,900,000	-	0.00	17,900,000	-
普通股股东人数						15

股本结构变动情况：

适用 不适用

（二）普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈卫平	10,781,000	-	10,781,000	60.23%	8,085,000	2,696,000	10,781,000	0
2	张高柏	1,400,000	-	1,400,000	7.82%	1,050,000	350,000	0	0
3	杨慧	1,400,000	-	1,400,000	7.82%	0	1,400,000	0	0
4	姜旭胜	1,120,000	-	1,120,000	6.26%	0	1,120,000	0	0
5	张丽	700,000	-	700,000	3.91%	0	700,000	0	0
6	福建翰凯投资有限公司	688,000	-	688,000	3.84%	0	688,000	0	0

7	文刚	420,000	-	420,000	2.35%	0	420,000	0	0
8	包银彬	387,000	-	387,000	2.16%	0	387,000	0	0
9	兴业证 券股份 有限公司	329,000	-	329,000	1.84%	0	329,000	0	
10	陈国英	140,000	-	140,000	0.78%	0	140,000	0	0
10	李旭君	140,000	-	140,000	0.78%	0	140,000	0	0
10	陈金珠	140,000	-	140,000	0.78%	0	140,000	0	0
合计		17,645,000	0.00	17,645,000	98.57%	9,135,000	8,510,000	10,781,000	0
普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东间不存在关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
陈卫平	董事长、总经理	男	1957年8月	2018年10月1日	2021年9月30日
毛启华	董事	男	1971年11月	2018年10月1日	2021年9月30日
张高柏	董事	男	1946年2月	2018年10月1日	2021年9月30日
周金广	董事	男	1974年5月	2018年10月1日	2021年9月30日
李巍	董事	男	1971年10月	2018年10月1日	2021年9月30日
祖丽华	监事	女	1962年5月	2018年10月1日	2021年9月30日
陈金珠	监事	女	1982年12月	2018年10月1日	2021年9月30日
任雯	监事	女	1981年11月	2018年10月1日	2021年9月30日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					1

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事、监事及高级管理人员不存在关联关系。

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
销售人员	0	0
技术人员	1	1
管理人员	0	0
财务人员	2	2
员工总计	3	3

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金	六、1	57,439.56	4,612.57
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	107,321.40	654,543.17
应收款项融资			
预付款项	六、3	44,214.37	44,214.37
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	153,997.42	250,445.87
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	1,855,195.49	1,855,195.49
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	226,820.18	226,820.18
流动资产合计		2,444,988.42	3,035,831.65
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、7	149,635.20	154,634.84
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、8	6,582,401.52	7,226,460.72
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,732,036.72	7,381,095.56
资产总计		9,177,025.14	10,416,927.21
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、9	3,724,894.36	3,724,894.36
预收款项	六、10	106,541.96	106,541.96
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、11	8,133.20	8,133.20
应交税费	六、12	192,500.00	192,500.00
其他应付款	六、13	12,620,810.10	12,511,610.10
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		16,652,879.62	16,543,679.62
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		0.00	0.00
负债合计		16,652,879.62	16,543,679.62
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、14	17,900,000.00	17,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、15	1,359,291.64	1,359,291.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、16	722,176.18	722,176.18
一般风险准备			
未分配利润	六、17	-27,457,322.30	-26,108,220.23
归属于母公司所有者权益合计		-7,475,854.48	-6,126,752.41
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		-7,475,854.48	-6,126,752.41
负债和所有者权益（或股东权益）总计		9,177,025.14	10,416,927.21

法定代表人：毛启华

主管会计工作负责人：毛启华

会计机构负责人：陈卫平

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金		55,891.91	3,239.35
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	254,413.40	794,628.24
应收款项融资			
预付款项		207.37	207.37
其他应收款	十四、2	2,917,820.89	2,958,320.89
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,704,554.80	1,704,554.80
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		213,584.61	213,584.61
流动资产合计		5,146,472.98	5,674,535.26
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		149,635.20	154,634.84
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		6,582,401.52	7,226,460.72
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,732,036.72	7,381,095.56
资产总计		11,878,509.70	13,055,630.82
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,678,590.09	3,678,590.09
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		192,500.00	192,500.00
其他应付款		14,588,132.00	14,481,932.00
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		18,459,222.09	18,353,022.09
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		0.00	0.00
负债合计		18,459,222.09	18,353,022.09
所有者权益（或股东权益）：			
股本		17,900,000.00	17,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,359,291.64	1,359,291.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		722,176.18	722,176.18
一般风险准备			
未分配利润		-26,562,180.21	-25,278,859.09
所有者权益（或股东权益）合计		-6,580,712.39	-5,297,391.27
负债和所有者权益（或股东权益）总计		11,878,509.70	13,055,630.82

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入			
其中：营业收入		0.00	0.00

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		705,431.85	792,998.03
其中：营业成本			
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加			
销售费用			
管理费用	六、18	699,058.84	788,533.57
研发费用			
财务费用	六、19	6,373.01	4,464.46
其中：利息费用			
利息收入		25.99	14.54
加：其他收益	六、20		597.14
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、21	-643,670.22	-1,522,973.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,349,102.07	-2,315,374.09
加：营业外收入			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,349,102.07	-2,315,374.09
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,349,102.07	-2,315,374.09
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			

2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,349,102.07	-2,315,374.09
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,349,102.07	-2,315,374.09
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,349,102.07	-2,315,374.09
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.08	-0.13
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.08	-0.13

法定代表人：毛启华

主管会计工作负责人：毛启华

会计机构负责人：陈卫平

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		699,058.84	774,657.27
研发费用			
财务费用		3,547.44	2,160.35

其中：利息费用			
利息收入		24.56	10.65
加：其他收益			597.14
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-580,714.84	-1,516,362.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,283,321.12	-2,292,583.03
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,283,321.12	-2,292,583.03
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,283,321.12	-2,292,583.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,283,321.12	-2,292,583.03
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-1,283,321.12	-2,292,583.03
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.07	-0.13
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.07	-0.13

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			597.14
收到其他与经营活动有关的现金	六、22	58,025.99	49,852.62
经营活动现金流入小计		58,025.99	50,449.76
购买商品、接受劳务支付的现金			
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			3,000.00
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金	六、22	5,199.00	46,965.77
经营活动现金流出小计		5,199.00	49,965.77
经营活动产生的现金流量净额		52,826.99	483.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		52,826.99	483.99
加：期初现金及现金等价物余额		4,612.57	2,124.91
六、期末现金及现金等价物余额		57,439.56	2,608.90

法定代表人：毛启华

主管会计工作负责人：毛启华

会计机构负责人：陈卫平

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			597.14
收到其他与经营活动有关的现金		55,024.56	32,248.73
经营活动现金流入小计		55,024.56	32,845.87
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		2,372.00	31,290.17

经营活动现金流出小计		2,372.00	31,290.17
经营活动产生的现金流量净额		52,652.56	1,555.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		52,652.56	1,555.70
加：期初现金及现金等价物余额		3,239.35	252.34
六、期末现金及现金等价物余额		55,891.91	1,808.04

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

根据财政部于2018年12月7日修订发布的《企业会计准则第21号—租赁》（财会〔2018〕35号）的相关规定和要求，本公司决定自2021年1月1日起执行新的租赁准则，根据新旧准则衔接规定，不涉及对公司以前年度的追溯调整。

(二) 财务报表项目附注

该云（上海）科技股份有限公司

2021年1-6月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

(一) 历史沿革

该云（上海）科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）曾用名上海俪德照明科技股份有限公司（以下简称俪德照明），前身系上海俪德艾仕考照明科技有限公司（以下简称俪德有限），由自然人陈卫平、张国华、杨军于2009年2月18日共同出资设立。公司设立时注册资本500万元，经上海市工商行政管理局松江分局核准，取得了注册号为310227001415764号的企业法人营业执照。

2012年10月，根据俪德有限股东会决议、发起人协议的规定，俪德有限整体变更为股份有限公

司，并以佰德有限截至 2012 年 9 月 30 日止的净资产 10,368,458.33 元折合股本 1,000.00 万元作为股份公司的总股本，超出部分计入资本公积，同时公司名称变更为上海佰德照明科技股份有限公司。此次注册资本变更经华普天健会计师事务所(北京)有限公司会验字[2012]2185 号《验资报告》验证。

全国股转公司于 2015 年 5 月 11 日以股转系统函[2015]1551 号全国中小企业股份转让系统文件同意本公司在全国中小企业股份转让系统挂牌；中国证券登记结算有限责任公司 2015 年 5 月 11 日完成对本公司（证券简称：该云科技；证券代码：832435）的初始股份登记。

2018 年 1 月 4 日，经上海市工商行政管理局核准，上海佰德照明科技股份有限公司更名为该云（上海）科技股份有限公司。

（二）注册资本、注册地、组织形式和公司住所

本公司现已取得上海市工商行政管理局颁发的注册号为 91310000684092494R 的《统一社会信用代码证》：

公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）；

公司住所：上海漕河泾开发区松江高科技园莘砖路 518 号 42 幢 202 室；

股本：1790 万元；

法定代表人：毛启华。

（三）行业性质、经营范围及营业期限

经营范围：照明产品、环保设备领域内的技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询，合同能源管理、节能科技领域内的技术咨询，照明灯具（日光灯管）的生产及销售，从事货物及技术的进出口业务，基础软件技术、应用软件技术、网络信息技术、云计算技术、计算机系统应用程序技术、智能软硬件技术、电子产品、通信产品技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，电子安防设备、摄影、摄像器材的销售，承办展览展示活动、会议服务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】。

经营期限：2009 年 02 月 18 日至无限期。

（四）报告批准情况

本财务报告业经公司董事会于 2021 年 8 月 31 日批准报出。

（五）合并报表范围

本公司 2021 年 6 月 30 日纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号

——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司2021年1-6月无收入，存在未连续生产的状况，日常经营活动处于停滞状态，无经营场所。本公司管理层将通过债务重组、加紧催收等手段加快应收账款回收，积极与第三方筹划重大事项。本公司管理层相信自报告期末12个月内未来期间可持续经营。因此，本公司以持续经营为基础编制截至2021年6月30日止的财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2021年6月30日的财务状况及2021年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事专用设备经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对研究开发支出、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、17“无形资产”、23“收入”各项描述。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足

冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行

会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资

直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：

①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融

负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，

同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，

包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 3 个月，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议

或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较小的公司

对于划分为组合应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，不计提坏账准备。

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	除组合 2 之外的应收款项
组合 2：关联方组合	应收本公司关联方的款项

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	20
3 至 4 年	50
4 至 5 年	70
5 年以上	100

对于划分为组合应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预

测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	除组合 2、3 之外的应收款项
组合 2：关联方组合	应收本公司关联方的款项
组合 3：押金、保证金、备用金组合	与生产经营相关且期满可以全部收回的各项保证金、押金、备用金、关联方和员工借款等其他应收款项

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	20
3 至 4 年	50
4 至 5 年	70
5 年以上	100

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

④债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

⑤长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

⑥已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折

扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑦预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑧核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、库存商品、周转材料、委托加工物资等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货发出时采用加权平均法；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为采用永续盘存制。

12、合同资产

合同资产会计政策适用于 2020 年度及以后。

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被

投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	5	5.00	19.00
机器设备	10	5.00	9.50
电子设备	3-5	5.00	31.67-19.00

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	4	5.00	23.75

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且

其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括租赁费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、合同负债

合同负债会计政策适用于 2020 年度及以后。

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险，离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益

(辞退福利)。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：(1) 该义务是本公司承担的现时义务；(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

23、收入

以下收入会计政策适用于 2020 年度及以后：

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

24、合同成本

合同成本会计政策适用于 2020 年度及以后。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

27、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

根据财政部于 2018 年 12 月 7 日修订发布的《企业会计准则第 21 号—租赁》(财会〔2018〕35 号)，的相关规定和要求，本公司决定自 2021 年 1 月 1 日起执行新的租赁准则，根据新旧准则衔接规定，不涉及对公司以前年度的追溯调整。

(2) 会计估计变更

报告期公司无会计估计变更。

(3) 会计差错更正

报告期公司无会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴

2、税收优惠及批文

无。

3、其他说明

无。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2021 年 1 月 1 日，“期末”指 2021 年 6 月 30 日，“本期”指 2021 年 1-6 月，“上期”指 2020 年 1-6 月。

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	57,439.56	4,612.57
其他货币资金		

项 目	期末余额	年初余额
合 计	57,439.56	4,612.57
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内				
1 至 2 年				
2 至 3 年			203,265.84	3.67
3 至 4 年	203,265.84	3.67	18,961.64	0.34
4 至 5 年	18,961.64	0.34	1,608,165.61	29.06
5 年以上	5,312,331.82	95.99	3,704,166.21	66.93
小 计	5,534,559.30	—	5,534,559.30	—
减：坏账准备	5,427,237.90	98.06	4,880,016.13	88.17
合 计	107,321.40	—	654,543.17	—

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,534,559.30	100.00	5,427,237.90	98.06	107,321.40
其中：账龄组合	5,534,559.30	100.00	5,427,237.90	98.06	107,321.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	5,534,559.30	—	5,427,237.90	—	107,321.40

(续)

类 别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,534,559.30	100.00	4,880,016.13	88.17	654,543.17
其中：账龄组合	5,534,559.30	100.00	4,880,016.13	88.17	654,543.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	5,534,559.30	—	4,880,016.13	—	654,543.17

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			5.00
1至2年			10.00
2至3年			20.00
3至4年	203,265.84	101,632.93	50.00
4至5年	18,961.64	13,273.15	70.00
5年以上	5,312,331.82	5,312,331.82	100.00
合 计	5,534,559.30	5,427,237.90	—

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			5.00
1至2年			10.00
2至3年	203,265.84	40,653.17	20.00
3至4年	18,961.64	9,480.82	50.00
4至5年	1,608,165.61	1,125,715.93	70.00
5年以上	3,704,166.21	3,704,166.21	100.00
合计	5,534,559.30	4,880,016.13	—

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额	期末余额
-----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	4,880,016.13	547,221.77			5,427,237.90
合计	4,880,016.13	547,221.77			5,427,237.90

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 5,531,393.09 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 99.94%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 5,424,071.69 元。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海新联防进出口有限公司	3,701,000.00	66.87	3,701,000.00
shanghaiTimeLtd	1,361,987.41	24.61	1,283,080.57
德国 GCSGmbH	425,097.03	7.68	414,544.46
MeLiTec GmbH	23,356.43	0.42	11,678.22
RETALIGHTINGINC.	19,952.22	0.36	13,768.44
合计	5,531,393.09	99.94	5,424,071.69

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内				
1至2年			20,475.00	46.31
2至3年	44,214.37	100.00	23,739.37	53.69
3年以上				
合计	44,214.37	—	44,214.37	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 44,214.37 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 100.00%。

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
海宁市海金照明有限公司	23,532.00	53.22
上海海龙光电科技有限公司	20,475.00	46.31
上海星继信息科技有限公司	204.00	0.46
广东裕鑫丰智造电子科技有限公司	3.37	0.01
合 计	44,214.37	100.00

4、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	153,997.42	250,445.87
合 计	153,997.42	250,445.87

（1）应收利息

无。

（2）应收股利

无。

（3）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内				
1 至 2 年				
2 至 3 年			186,494.84	47.94
3 至 4 年	186,494.84	47.94	202,500.00	52.06
4 至 5 年	202,500.00	52.06		
5 年以上				
小 计	388,994.84	—	388,994.84	—
减：坏账准备	234,997.42	60.41	138,548.97	35.62
合 计	153,997.42	—	250,445.87	—

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
押金及保证金	53,616.24	53,616.24

备用金及其他	90,128.60	90,128.60
往来款	245,250.00	245,250.00
小 计	388,994.84	388,994.84
减：坏账准备	234,997.42	138,548.97
合 计	153,997.42	250,445.87

③坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	138,548.97	96,448.45			234,997.42
合 计	138,548.97	96,448.45			234,997.42

④本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海旺硕电子技术有限公司	往来款	202,500.00	4-5 年	52.06	141,750.00
上海漕河泾开发区松江高新产业园发展有限公司	押金	52,947.00	3-4 年	13.61	26,473.50
袁琼	备用金	50,000.00	3-4 年	12.85	25,000.00
黄志华	备用金	40,000.00	3-4 年	10.28	20,000.00
红蔓文化传播（上海）有限公司	往来款	39,000.00	3-4 年	10.03	19,500.00
合 计	—	384,447.00	—	98.83	232,723.50

⑥涉及政府补助的应收款项

无。

⑦因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

⑧转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,115,166.92	655,820.93	1,459,345.99

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	395,849.50		395,849.50
合 计	2,511,016.42	655,820.93	1,855,195.49

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,115,166.92	655,820.93	1,459,345.99
库存商品	395,849.50		395,849.50
合 计	2,511,016.42	655,820.93	1,855,195.49

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	计提	其他	
原材料	655,820.93					655,820.93
合 计	655,820.93					655,820.93

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因:

项目	计提存货跌价准备的具 体依据	本年转回存货跌价准备的 原因	本年转销存货跌价准备的 原因
原材料、库存商品	估计售价	不适用	不适用

(4) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

6、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	226,820.18	226,820.18
合 计	226,820.18	226,820.18

7、固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	149,635.20	154,634.84
固定资产清理		
合 计	149,635.20	154,634.84

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	办公设备	机器设备	电子设备	运输设备	合 计
一、账面原值					

1、年初余额	69,938.46	5,433,155.34	108,101.99	430,029.54	6,041,225.33
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 其他增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4、期末余额	69,938.46	5,433,155.34	108,101.99	430,029.54	6,041,225.33
二、累计折旧					
1、年初余额	66,913.71	5,187,480.95	107,235.47	408,528.12	5,770,158.25
2、本期增加金额	435.24	4,564.40			4,999.64
(1) 计提	435.24	4,564.40			4,999.64
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	67,348.95	5,192,045.35	107,235.47	408,528.12	5,775,157.89
三、减值准备					
1、年初余额		116,432.24			116,432.24
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额		116,432.24			116,432.24
四、账面价值					
1、期末账面价值	2,589.51	124,677.75	866.52	21,501.42	149,635.20
2、年初账面价值	3,024.75	129,242.15	866.52	21,501.42	154,634.84

②暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	期末账面价值
机器设备	5,433,155.34	5,192,045.35	116,432.24	124,677.75

③通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

④通过经营租赁租出的固定资产

无。

⑤未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(2) 固定资产清理

无。

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	专利技术	合计
一、账面原值		
1、年初余额	12,881,178.82	12,881,178.82
2、本期增加金额		
(1) 购置		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	12,881,178.82	12,881,178.82
二、累计摊销		
1、年初余额	5,654,718.10	5,654,718.10
2、本期增加金额	644,059.20	644,059.20
(1) 计提	644,059.20	644,059.20
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	6,298,777.30	6,298,777.30
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	6,582,401.52	6,582,401.52
2、年初账面价值	7,226,460.72	7,226,460.72

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(3) 使用寿命不确定的无形资产情况

无。

(4) 重要的单项无形资产情况

无。

(5) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

无。

9、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
货款	3,724,894.36	3,724,894.36
合 计	3,724,894.36	3,724,894.36

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
溧阳市昭融电子有限公司	2,912,604.56	涉及诉讼，无力偿还
溧阳乐融电器有限公司	527,670.00	无力偿还
深圳市联尚光电有限公司	174,700.00	无力偿还
合 计	3,614,974.56	—

10、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	年初余额
预收项目款	106,541.96	106,541.96
合 计	106,541.96	106,541.96

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
HUFNAGEL LEUCHTEN GMBHTALWEG	74,437.96	未交货
MeLiTec GmbH	24,054.00	未交货
合 计	98,491.96	—

11、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,133.20			8,133.20
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	8,133.20			8,133.20

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

1、工资、奖金、津贴和补贴	8,133.20			8,133.20
2、职工福利费				
3、社会保险费				
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	8,133.20			8,133.20

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险				
2、失业保险费				
3、企业年金缴费				
合 计				

12、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
企业所得税	192,500.00	192,500.00
合 计	192,500.00	192,500.00

13、其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	12,620,810.10	12,511,610.10
合 计	12,620,810.10	12,511,610.10

(1) 应付利息

无。

(2) 应付股利

无。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	年初余额
关联方借款	2,949,707.30	2,840,507.30
非关联方借款	9,567,886.48	9,567,886.48
中介机构费	101,330.00	101,330.00
其他款项	1,886.32	1,886.32
合 计	12,620,810.10	12,511,610.10

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
张薇莹	1,840,000.00	未约定还款期
石鲜娅	1,800,000.00	未约定还款期
周春杰	1,500,000.00	未约定还款期
候忠全	1,410,000.00	未约定还款期
黄勤	920,000.00	未约定还款期
廖冠辉	920,000.00	未约定还款期
合 计	8,390,000.00	

14、股本

项目	年初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
陈卫平	10,781,000.00						10,781,000.00
张高柏	1,400,000.00						1,400,000.00
杨慧	1,400,000.00						1,400,000.00
姜旭胜	1,120,000.00						1,120,000.00
张丽	700,000.00						700,000.00
福建翰楷投资管理有限公司	688,000.00						688,000.00
文刚	420,000.00						420,000.00
包银彬	387,000.00						387,000.00
兴业证券股份有限公司	329,000.00						329,000.00
陈金珠	140,000.00						140,000.00
李旭君	140,000.00						140,000.00
陈国英	140,000.00						140,000.00
徐健	136,000.00						136,000.00
国融证券股份有限公司	118,000.00						118,000.00

项目	年初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
虞贤明	1,000.00						1,000.00
合计	17,900,000.00						17,900,000.00

15、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,359,291.64			1,359,291.64
合计	1,359,291.64			1,359,291.64

16、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	722,176.18			722,176.18
合计	722,176.18			722,176.18

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

17、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-26,108,220.23	-23,110,036.43
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-26,108,220.23	-23,110,036.43
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,349,102.07	-2,998,183.80
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-27,457,322.30	-26,108,220.23

18、管理费用

项目	本期金额	上期金额
折旧及摊销	649,058.84	702,257.27
租赁及物业费		

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬		13,759.70
办公差旅费		56.60
中介机构费	50,000.00	50,000.00
咨询顾问费		22,400.00
残保金		
其他		60.00
合 计	699,058.84	788,533.57

19、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	25.99	14.54
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	6,399.00	4,479.00
合 计	6,373.01	4,464.46

20、其他收益

项 目	本期金额	上期金额
其他		597.14
合 计		597.14

21、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账准备（损失以“-”号填列）	-643,670.22	-1,522,973.20
合 计	-643,670.22	-1,522,973.20

22、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
期间费用	25.99	14.54
其他		26,738.08
往来款	58,000.00	23,100.00
合 计	58,025.99	49,852.62

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
期间费用	5,199.00	19,046.60
其他		1,919.17
往来款		26,000.00
合 计	5,199.00	46,965.77

23、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,349,102.07	-2,315,374.09
加：资产减值准备		
信用减值损失	643,670.22	1,522,973.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,999.64	58,198.07
无形资产摊销	644,059.20	644,059.20
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	6,399.00	4,479.00
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	212,001.00	20,339.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-109,200.00	65,808.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	52,826.99	483.99
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	57,439.56	2,608.90
减：现金的年初余额	4,612.57	2,124.91
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	52,826.99	483.99

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2021年6月30日	2020年6月30日
一、现金	57,439.56	2,608.90
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	57,439.56	2,608.90
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	57,439.56	2,608.90
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

无。

5、其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
上海佰德光电科技有限公司	上海市	上海市	光电科技产品研发、生产及销售	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

无。

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

无。

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。

(2) 外汇风险

本公司不存在外汇风险。

(3) 其他价格风险

本公司不存在持有其他上市公司的权益投资的情况，不存在其他价格风险。

(三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人的情况

本公司实际控制人为陈卫平，持股 60.23%。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
华亿四海（北京）文化发展有限公司	同一法定代表人
北京该亚科技股份有限公司	同一法定代表人
张高柏	公司股东
杨慧	公司股东
姜旭胜	公司股东
徐健	公司股东
毛启华	公司法定代表人、董事
周金广	公司董事
李巍	公司董事
陈金珠	公司监事
祖丽华	公司监事
任雯	公司监事

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联担保情况

无。

(3) 关联方资金拆借

关联方	本期金额			
	期初数	拆入金额	归还借款	期末数
陈卫平	44,307.30	3,000.00		47,307.30
华亿四海（北京）文化发展有限公司	458,000.00	106,200.00		564,200.00

注：负数表示资金借出，正数表示资金借入。

5、关联方应收应付款项

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
陈卫平	47,307.30	44,307.30
杨慧	150,000.00	150,000.00
华亿四海（北京）文化发展有限公司	564,200.00	458,000.00
北京该亚科技股份有限公司	2,188,200.00	2,188,200.00
合计	2,949,707.30	2,840,507.30

6、关联方承诺

无。

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本公司无需披露的重大承诺事项。

2、或有事项

本公司无需披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、公司股东陈卫平于 2018 年 2 月 5 日与华亿四海(北京)文化发展有限公司签订《股权质押协议》，用于向华亿四海（北京）文化发展有限公司融资，质押股份已在中国结算办理质押登记。质押股份数量 10,781,000 股，占公司总股本 60.23%，其中 8,085,000 股为有限售条件股份，2,696,000 股为无限售条件股份。质押期限为 2018 年 2 月 5 日至担保解除之日。截止报告出具日，上述质押股份尚未解除质押。

2、公司于 2019 年 1 月 19 日收到江苏省溧阳市人民法院关于溧阳市昭融电子有限公司与公司买卖

合同纠纷一案的法院传票，并于2019年2月28日收到（2018）苏0481民初8997号《江苏省溧阳市人民法院民事调解书》，判决公司归还溧阳市昭融电子有限公司货款3,533,609.91元，股东陈卫平承担连带清偿责任，案件受理费23,666.00元由公司负担。

江苏省溧阳市人民法院2020年4月7日对本公司发出《江苏省溧阳市人民法院（2020）苏0481执1405号执行通知书》，2020年4月8日对本公司发出《江苏省溧阳市人民法院（2020）苏0481执1405号执行裁定书》，裁定公司需缴纳执行款4,069,649.34元和负担申请执行费43,096.00元。公司于2020年4月17日向江苏省溧阳市人民法院提交了财产申报表，报告了公司当前的财产状况。截止2020年12月31日，公司未履行偿还义务，于2020年8月21日被列为失信被执行人。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内				
1至2年				
2至3年			338,679.62	5.97
3至4年	338,679.62	5.97	18,961.64	0.33
4至5年	18,961.64	0.33	1,608,165.61	28.36
5年以上	5,312,331.82	93.69	3,704,166.21	65.34
小计	5,669,973.08	—	5,669,973.08	—
减：坏账准备	5,415,559.68	95.51	4,875,344.84	85.99
合计	254,413.40	—	794,628.24	—

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,669,973.08	100.00	5,415,559.68	95.51	254,413.40
其中：账龄组合	5,511,202.87	97.20	5,415,559.68	95.51	95,643.19
关联方组合	158,770.21	2.80			158,770.21

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	5,669,973.08	—	5,415,559.68	—	254,413.40

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,669,973.08	100.00	4,875,344.84	85.99	794,628.24
其中：账龄组合	5,511,202.87	97.20	4,875,344.84	88.46	635,858.03
关联方组合	158,770.21	2.80			158,770.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	5,669,973.08	—	4,875,344.84	—	794,628.24

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			5.00
1至2年			10.00
2至3年			20.00
3至4年	179,909.41	89,954.71	50.00
4至5年	18,961.64	13,273.15	70.00
5年以上	5,312,331.82	5,312,331.82	100.00
合 计	5,511,202.87	5,415,559.68	—

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			5.00
1至2年			10.00

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	179,909.41	35,981.88	20.00
3 至 4 年	18,961.64	9,480.82	50.00
4 年以上	1,608,165.61	1,125,715.93	70.00
5 年以上	3,704,166.21	3,704,166.21	100.00
合计	5,511,202.87	4,875,344.84	—

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	4,875,344.84	540,214.84			5,415,559.68
合计	4,875,344.84	540,214.84			5,415,559.68

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 5,666,806.87 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 99.94%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 5,412,393.47 元。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海新联防进出口有限公司	3,701,000.00	65.27	3,701,000.00
shanghaiTimeLtd	1,361,987.41	24.02	1,283,080.57
德国 GCSGmbH	425,097.03	7.50	414,544.46
上海俪德光电科技有限公司	158,770.21	2.80	
RETALIGHTINGINC.	19,952.22	0.35	13,768.44
合计	5,666,806.87	99.94	5,412,393.47

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

2、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款	2,917,820.89	2,958,320.89
合 计	2,917,820.89	2,958,320.89

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内				
1 至 2 年				
2 至 3 年			2,857,070.89	93.38
3 至 4 年	2,857,070.89	93.38	202,500.00	6.62
4 至 5 年	202,500.00	6.62		
5 年以上				
小 计	3,059,570.89	—	3,059,570.89	—
减：坏账准备	141,750.00	4.63	101,250.00	3.31
合 计	2,917,820.89	—	2,958,320.89	—

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
备用金及其他	2,857,070.89	2,857,070.89
往来款	202,500.00	202,500.00
小 计	3,059,570.89	3,059,570.89
减：坏账准备	141,750.00	101,250.00
合 计	2,917,820.89	2,958,320.89

③坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	101,250.00	40,500.00			141,750.00
合 计	101,250.00	40,500.00			141,750.00

④本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海俪德光电科技有限公司	其他	2,854,933.19	3-4年	93.31	
上海旺硕电子技术有限公司	往来款	202,500.00	4-5年	6.62	141,750.00
徐建	备用金	2,137.70	3-4年	0.07	
合计	——	3,059,570.89	——	100.00	141,750.00

⑥涉及政府补助的应收款项

无。

⑦因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

⑧转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

无。

2、每股收益

报告期利润	每股收益	
	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.08	-0.08
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.08	-0.08

该云（上海）科技股份有限公司

二〇二一年八月三十一日

第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司办公室